

El IVA

Contabilización y liquidación

Escuela Técnica Superior de Ingenieros Industriales

Asignatura: **Fundamentos de Administración de Empresas**

Profesor: **Pedro González Santamaría**

Tipos de IVA

- ☐ Soportado: Es aquel IVA que pagamos.
- ☐ Repercutido: Es el IVA que cobramos.

Ejemplos:

Soportado: Compras, gastos, etc.

Repercutido: Ingresos, ventas, etc.

Gastos e Ingresos

- ❑ **Gastos.** Se recogen en el grupo 6 del PGC
- ❑ **Ingresos.** Se recogen en el grupo 7 del PGC

Ejemplos:

- Pagamos el alquiler de 500 euros en efectivo.
 - Vendemos a crédito mercancía por importe de 2.000 euros.
 - Compramos 800 euros de mercancía que pagamos mediante una transferencia bancaria.
-

Solución

500	Arrendamientos y cánones (621)		
90	IVA soportado (472)		
	a	Caja(570)	590
		X	
2360	Clientes (430)		
	a	Ventas de Mercaderías (700)	2000
		IVA repercutido (477)	360
		X	
800	Compras de mercaderías (600)		
144	IVA soportado (472)		
	a	Bancos (572)	944

Liquidación del IVA

□ Total IVA soportado:

$$144 + 90 = 234 \text{ euros}$$

□ Total IVA repercutido: 360 euros

Como el importe del IVA repercutido es mayor que el del IVA soportado, procede liquidar la diferencia a favor de la Hacienda Pública por importe de:
 $360 - 234 = 126 \text{ euros}$

Contabilización liquidación IVA

Por la liquidación:

360	IVA repercutido (477)		
	a	IVA soportado (472)	234
		HP acreedora por IVA (4750)	126
		X	

Por el pago de la deuda a la Agencia Tributaria:

126	HP acreedora por IVA (4750)		
	a	Bancos (572)	126
		X	
